

# **ООО «ЭНЕРГОНИКА»**

**Финансовая отчетность**

**в соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2023 года,**

**и аудиторское заключение независимого аудитора**

## Оглавление

<b>Отчет о финансовом положении</b> .....	6
<b>Отчет о совокупном доходе</b> .....	7
<b>Отчет об изменениях в собственном капитале</b> .....	8
<b>Отчет о движении денежных средств</b> .....	9
<b>1. Описание деятельности</b> .....	10
<b>2. Основы подготовки финансовой отчетности</b> .....	11
<b>3. Основные положения учетной политики</b> .....	12
<b>4. Новые стандарты и разъяснения впервые примененные Компанией</b> .....	30
<b>5. Основные средства</b> .....	31
<b>6. Нематериальные активы</b> .....	32
<b>7. Займы выданные</b> .....	32
<b>8. Запасы</b> .....	33
<b>9. Дебиторская задолженность и прочие активы</b> .....	33
<b>10. Прочие оборотные активы</b> .....	34
<b>11. Денежные средства и их эквиваленты</b> .....	35
<b>12. Собственный капитал</b> .....	35
<b>13. Кредиты и займы полученные</b> .....	35
<b>14. Задолженность по договорам факторинга</b> .....	37
<b>15. Кредиторская задолженность</b> .....	37
<b>16. Резервы</b> .....	38
<b>17. Выручка</b> .....	38
<b>18. Административные расходы</b> .....	38
<b>19. Финансовые доходы и расходы</b> .....	39
<b>20. Прочие доходы</b> .....	39
<b>21. Прочие расходы</b> .....	39
<b>22. Операции со связанными сторонами</b> .....	40
<b>23. Финансовые инструменты и управление рисками</b> .....	40
<b>24. События после отчетной даты</b> .....	44

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора**

**о годовой финансовой отчетности**

**ООО «ЭНЕРГОНИКА»**

**за 2023 год**

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОНИКА».

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОНИКА» (ОГРН 1137746933411), состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года,
- Отчета о совокупном доходе за 2023 год,
- Отчета об изменениях в собственном капитале за 2023 год,
- Отчета о движении денежных средств за 2023 год,
- примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОНИКА» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

### **Признание выручки – Примечание 17 к годовой финансовой отчетности**

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, которая как описано в Примечании 17 к финансовой отчетности отличается порядком признания.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ учетной политики в отношении признания выручки и оценку последовательности ее применения, тестирование средств контроля и оценку риска недобросовестных действий или ошибок, проверку своевременности признания выручки

и права на признание выручки, исходя из условий договоров и иных документов. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, в отношении признания выручки.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОНИКА» за 2023 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

### **Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются

существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель отдела общего аудита  
на основании доверенности № 32 от  
25.06.2020 г.



Козлова Анна Ивановна  
ОРНЗ 22006037351

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

Горбунова Светлана Анатольевна  
ОРНЗ 22006037575

### **Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью  
«ПРАВОВЕСТ Аудит»,  
115093, г. Москва, 1-й Щипковский пер., д. 20, этаж 2, помещение 1, комната 13,  
ОРНЗ 11206022578

«26» апреля 2024 года

**Отчет о финансовом положении**

(тыс.руб.)	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	682 263	662 295
Нематериальные активы	6	37 153	38 286
Займы выданные	7	3 288	3 285
Прочие внеоборотные активы		-	10
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>722 704</b>	<b>703 876</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	43 433	35 939
Авансы выданные	9	36 352	34 877
Дебиторская задолженность	9	6 322	10 293
Актив по договору	9	27 790	35 588
Денежные средства и их эквиваленты	11,23	242 683	36 572
Прочие оборотные активы	10	-	227
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>356 580</b>	<b>153 496</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1 079 284</b>	<b>857 372</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	12	4 010	4 010
Добавочный капитал	12	120 002	120 002
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)		48 054	39 395
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>172 066</b>	<b>163 407</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы полученные	13,23	551 485	361 801
Задолженность по договорам факторинга	14,23	120 062	161 898
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>671 547</b>	<b>523 699</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы полученные	13	98 044	32 564
Задолженность по договорам факторинга	14,23	119 281	114 862
Кредиторская задолженность	15	6 859	15 092
Резервы	16	5 317	5 303
Прочие текущие обязательства		6 170	2 445
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>235 671</b>	<b>170 266</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>907 218</b>	<b>693 965</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 079 284</b>	<b>857 372</b>

Подписано 10 апреля 2024 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

/Кичатова Н.С./

/Зуева М.В./

Примечания с 1 по 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



## Отчет о совокупном доходе

(тыс.руб.)	Примечание	2023 год	2022 год
Выручка	17	270 469	260 995
Себестоимость		(75 543)	(132 969)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>194 926</b>	<b>128 026</b>
Административные расходы	18	(47 710)	(35 777)
Финансовые доходы	19	9 319	5 647
Финансовые расходы	19	(75 360)	(54 616)
Прочие доходы	20	23 557	13 662
Прочие расходы	21	(96 073)	(39 767)
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		<b>8 659</b>	<b>17 175</b>
Расходы (возмещение) по налогу на прибыль		-	-
<b>Прибыль / (убыток) за год</b>		<b>8 659</b>	<b>17 175</b>
<b>Прочий совокупный доход причитающийся Собственникам Компании</b>		<b>8 659</b>	<b>17 175</b>

Подписано 10 апреля 2024 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

/Кичатова Н.С./

/Зуева М.В./

Примечания с 1 по 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## Отчет об изменениях в собственном капитале

<i>(тыс.руб.)</i>	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток) Всего	Итого собственных средств
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>	<b>4 010</b>	<b>120 002</b>	<b>22 220</b>	<b>146 232</b>
Прибыль и общий совокупный доход за 2022 год	-	-	17 175	17 175
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>4 010</b>	<b>120 002</b>	<b>39 395</b>	<b>163 407</b>
Прибыль и общий совокупный доход за 2023 год	-	-	8 659	8 658
<b>Остаток за 31 декабря 2023 года</b>	<b>4 010</b>	<b>120 002</b>	<b>48 054</b>	<b>172 066</b>

Подписано 10 апреля 2024 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

/Кичатова Н.С./

/Зуева М.В./

Примечания с 1 по 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## Отчет о движении денежных средств

<i>(тыс.руб.)</i>	При меча ние	2023 год	2022 год
<i>Денежные средства от операционной деятельности</i>			
Денежные поступления от покупателей		335 032	305 439
Денежные платежи поставщикам		(59 382)	(88 428)
Выплаты персоналу		(17 146)	(17 035)
Уплата налогов и сборов, кроме налога на прибыль		(40 986)	(8 096)
Обеспечительный платеж за участие в конкурсе		1 592	(2 764)
Выдача под отчет		(4 904)	(2 301)
Субсидии		20 942	10 779
Проценты уплаченные		(20 230)	(30 096)
Прочие поступления		1 777	1 111
Прочие платежи		(24 798)	(11 717)
<b>Чистое поступление / (использование) денежных средств в операционной деятельности</b>		<b>191 897</b>	<b>156 892</b>
<i>Денежные средства от инвестиционной деятельности</i>			
Приобретение основных средств		(89 233)	(69 948)
Займы выданные		(-)	(-)
Полученные проценты		8 196	5 647
<b>Чистое поступление / (использование) денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(81 037)</b>	<b>(64 301)</b>
<i>Денежные средства от финансовой деятельности</i>			
Привлечение кредитов и займов		72 700	8 760
Погашение кредитов и займов		(91 110)	(45 700)
Поступление от облигаций		323 640	81 144
Выплаченный НКД		(47 183)	(21 357)
Погашение облигаций		(35 000)	(10 000)
Факторинговые платежи		(127 796)	(148 532)
<b>Чистое поступление / (использование) денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>95 251</b>	<b>(135 685)</b>
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		-	-
<b>Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>206 111</b>	<b>(43 094)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		36 572	79 666
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>		<b>242 683</b>	<b>36 572</b>

Подписано 10 апреля 2024 г.

Генеральный директор

/Кичатова Н.С./

Главный бухгалтер

/Зуева М.В./

Примечания от 1 по 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## Примечания к финансовой отчетности

### 1. Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОНИКА» (далее - Компания) было зарегистрировано 10.10.2013 года в г. Москва. Адрес местонахождения Компании: 105120, ГОРОД МОСКВА, ПЕР. ГЖЕЛЬСКИЙ, Д. 19. Основной вид деятельности ООО «ЭНЕРГОНИКА» - деятельность по предоставлению инженерно-технических консультаций по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

Компания специализируется на проведении энергетических обследований, а также предлагает спектр услуг в сфере энергосбережения, таких, как технико-экономическая экспертиза, консультация и сопровождение проектов, разработка энергоэффективных решений.

Данная финансовая отчетность ООО «ЭНЕРГОНИКА» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов конечным собственником Компании является Дубинина Елена Германовна ИНН 771524577697

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023г. составила 19 человек (на 31.12.2022г.- 19 человек)

В марте 2022 Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ своим решением № АО20220316-3831774123-3 на основании постановления Правительства РФ от 18.06.2021 г. № 929 предоставило государственную аккредитацию в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. В июне 2023 года ООО "ЭНЕРГОНИКА" прошла проверку по всем предъявляемым требованиям и было принято решение о подтверждении статуса аккредитованной организации в Реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области ИТ

### Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативно правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые, в совокупности с другими особенностями правовой и фискальной систем, создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Несмотря на то, что будущие условия осуществления хозяйственной деятельности могут отличаться от оценок руководства, руководство полагает, что принимает все необходимые меры в целях обеспечения стабильной деятельности и развития Компании.

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и

российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%; впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до 7,5%.

В течение 2023 года продолжение геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, продолжали оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц. Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты

## **2. Основы подготовки финансовой отчетности**

### **2.1. Заявление о соответствии МСФО**

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства, применяемого в Российской Федерации. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

### **2.2. Использование расчетных оценок и допущений**

Руководство Компании при подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО использует ряд расчетных оценок, допущений и профессиональных суждений, которые влияют на то, как принимаются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 1 «Описание деятельности»;
- Примечание 9 «Дебиторская задолженность и прочие активы»;
- Примечание 7 «Займы выданные»;
- Примечание 13 «Кредиты и займы полученные»;
- Примечание 17 «Выручка»;
- Примечание 23 «Финансовые инструменты и управление рисками».

## 2.3. Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Компания установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (некорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

## 2.4. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Валютой представления настоящей финансовой отчетности является российский рубль.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

## 3. Основные положения учетной политики

### 3.1. Методика пересчета в функциональную валюту

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с монетарными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляют собой разницу между амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по состоянию на начало отчетного периода, скорректированной на величину начисленных процентов с учетом эффективной процентной ставки и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

### Обменный курс

У Компании отсутствовали активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде 2023 года и в 2022 году, соответственно Компания не осуществляла переоценку валютных средств.

## 3.2. Финансовые инструменты

### 3.2.1. Общие положения

**Финансовый инструмент** – это любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмент у другой компании.

Финансовые инструменты включают в себя:

- Финансовые активы.
- Финансовые обязательства.
- Долевые инструменты.

К **финансовым активам** относятся:

- Денежные средства.
- Договорное право требования денежных средств или другого финансового актива компании.
- Договорное право на обмен финансовых инструментов с другой компанией на потенциально выгодных условиях.
- Договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами компании.

Примером финансовых активов являются предоставленные займы; торговая дебиторская задолженность; дебиторская задолженность по операциям, связанным с финансовыми инструментами; векселя и облигации третьих лиц (вкл. проценты по данным активам).

К **финансовому обязательству** относится любая обязанность по договору:

- Предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании.
- Обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях.
- Договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами компании.

Примером финансовых обязательств являются кредиторская задолженность торговая и по операциям, связанным с финансовыми инструментами; полученные кредиты и займы; выданные собственные векселя и облигации (вкл. проценты по данным обязательствам).

**Долевой инструмент** – любой договор, подтверждающий право на долю активов Компании, остающихся после вычета всех её обязательств. К долевым **инструментам**, например, относятся акции.

Не являются финансовыми инструментами:

- Предоплаты.
- Обязательства, внедоговорные по своему характеру, например, налоговые.
- Обязательства, связанные с нефинансовыми активами.

### 3.2.2. Общие принципы первоначальной оценки финансовых инструментов

Компания признает финансовый инструмент в балансе:

- когда Компания становится стороной по договору в отношении финансового инструмента,

- в момент возникновения торговой дебиторской задолженности и выпуска долговых ценных бумаг.

Компания предусматривает признание финансового актива по дате его передачи Компании.

За исключением торговой дебиторской задолженности (не содержащей значительного компонента финансирования) и финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначальное признание финансовых инструментов осуществляется по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению финансового актива или выпуску финансового обязательства. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является **цена сделки**.

Торговая дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, оценивается при первоначальном признании по цене сделки.

В случае если фактическая ставка по договору в отношении финансового инструмента отсутствует или существенно отклоняется от рыночной ставки по данному (схожему/аналогичному) инструменту на дату его возникновения, то определяется **новая справедливая стоимость** финансового инструмента для его первоначального признания. При этом в случае отсутствия информации о рыночных ставках по данному финансовому инструменту (или если они не могут быть определены с достаточной степенью достоверности) фактическая ставка по договору в отношении этого инструмента подлежит сравнению с рыночными ставками по сделкам с аналогичными/схожими финансовыми инструментами. Понятие схожих/аналогичных финансовых инструментов.

Новая справедливая стоимость финансового инструмента для его первоначального признания определяется методом дисконтирования на основе рыночной процентной ставки и представляет собой справедливую стоимость этого инструмента на дату его возникновения, т.е. текущую стоимость всех будущих (ожидаемых) потоков денежных средств по данному инструменту на дату его возникновения, дисконтированную по рыночной процентной ставке по данному или аналогичному/схожему финансовому инструменту. Разница между фактическими затратами на дату возникновения финансового инструмента и его новой первоначальной стоимостью в зависимости от причины ее возникновения может признаваться в составе капитала, текущей прибыли/убытка или других активов/обязательств Компании.

Рыночная процентная ставка по конкретному финансовому инструменту или иным аналогичным/схожим финансовым инструментам определяется на основании доступных имеющихся в наличии внутренних и внешних источников информации в зависимости от вида и характера финансового инструмента и может определяться/рассчитываться исходя:

- из общеизвестных процентных ставок, опубликованных или размещенных в информационных системах Thomson Reuters, Bloomberg, на официальных сайтах соответствующих организаций или органов государственной власти и управления в сети Интернет;
- из ставки рефинансирования Банка России/ключевой ставки Банка России за соответствующий период или статистики о рыночных ставках с сайта Банка России.

Под **аналогичными/схожими финансовыми инструментами** Компании понимаются инструменты с аналогичными/схожими условиями:

- по категории контрагента/заемщика/кредитора:
  - Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования как субъекты гражданского права;
  - банки – резиденты и нерезиденты;
  - юридические лица (кроме банков);
  - физические лица;



- по сроку финансового инструмента;
- по валюте финансового инструмента.

### 3.2.3. Общие принципы последующей оценки финансовых инструментов

Исходя из категорий, к которым при первоначальном признании были отнесены финансовые активы и финансовые обязательства, последующий учет финансовых инструментов осуществляется по справедливой или по амортизированной стоимости с учетом следующего.

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от договорных условий и бизнес-модели, используемой для управления инструментами. Финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая или исключая затраты по сделке, кроме случаев, когда финансовые активы и финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания Компания оценивает финансовый актив по:

- (a) амортизированной стоимости;
- (b) справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или
- (c) справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства Компания оценивает по амортизированной стоимости.

### 3.2.4. Справедливая стоимость финансовых инструментов

**Справедливая стоимость** – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между хорошо осведомленными и независимыми друг от друга сторонами в ходе обычной деятельности (невынужденного характера) на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Порядок определения справедливой стоимости различен для активного и неактивного рынка.

Под **активным рынком** понимается рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Рынок, не обладающий такими характеристиками, признается **неактивным**. Характеристика рынка может изменяться с течением времени в зависимости от изменения частоты и объема торговых операций, частоты выставления котировок и количества активных участников рынка.

#### ***Определение справедливой стоимости на активном рынке.***

При принятии решения о возможности использования ценовых данных о совершенных сделках должны учитываться следующие обстоятельства:

- вероятность вынужденного заключения сделки (при наличии доступной информации о ее участниках) продавцом актива (например, продавец находится в состоянии, не исключающем его дальнейшего банкротства, либо выполняет требования регулирующих органов или законодательства);

- отсутствие других сделок на протяжении длительного периода, что дает основание предполагать недостаточную рыночную активность для определения справедливой стоимости по такому финансовому инструменту.

### ***Определение справедливой стоимости на неактивном рынке.***

В случае если рынок признан неактивным или если котировки или цены последней сделки не соответствуют понятию справедливой стоимости для определения справедливой стоимости финансового инструмента используются экспертная оценка.

**Экспертная оценка** может предусматривать следующие методы оценки:

- **рыночный подход**, в т.ч.:
  - выведение оценки через сопоставление с котировками или ценами других финансовых инструментов, аналогичных/схожих по категории эмитентов и контрагентов, сроку до погашения или дюрации, процентной ставке, валюте и другим признакам;
  - корректировка последних цен и котировок с учетом изменений рыночных условий и финансового состояния эмитента и контрагента, произошедших с даты определения последней такой корректировки или цены;
  - расчет стоимости чистых активов эмитента /контрагента (для долевых инструментов), при этом в зависимости от конъюнктуры возможны те или иные корректировки чистых активов;
- **доходный подход** – выведение оценки через использование модели дисконтирования денежных потоков или других математических моделей, в т.ч. моделей оценки опционов;
- **затратный подход** – выведение оценки через определение суммы затрат, которая потребовалась бы в текущих рыночных условиях для замещения финансовых условий (требований и обязательств), которые имеются и возникают в течение срока наличия данного инструмента у Компании (текущая стоимость замещения).

При выборе оценок для определения справедливой стоимости финансовых инструментов соблюдаются критерии объективности и полного учета имеющейся информации. В случае если имеется несколько оценок, приоритет отдается тем из них, которые отражают результаты фактически проведенных операций.

По обращающимся на рынке финансовым инструментам решения по вопросам определения характера рынка (активный или неактивный), выбора источников информации о справедливой стоимости финансового инструмента и подходов для установления справедливой стоимости финансового инструмента принимаются экспертно-ответственными за привлечение / размещение инструмента сотрудниками Компании.

При этом, как правило, активный рынок является приоритетным относительно неактивного. В свою очередь при оценке справедливой стоимости на неактивном рынке приоритет имеют подходы, использующие наблюдаемые рыночные котировки. Иная приоритетность при выборе рынка и подходов к оценке возможна на основании соответствующего суждения.

Полученный в результате изменения справедливой стоимости финансового инструмента результат (доход или расход, результат **переоценки**) признается следующим образом:

- сальдо доходов и расходов от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается в составе доходов за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- сальдо доходов и расходов от переоценки финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относится на капитал и отражается обособленно в отчетах о совокупном доходе и об изменениях в капитале.

В случае если Компания признает, что справедливая стоимость **при первоначальном признании** отличается от цены операции, и, если эта справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке или основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка, Компания немедленно признает разницу между ценой сделки и справедливой стоимостью (**корректировку стоимости**) в доходах или расходах.

Если цена сделки на неактивном рынке отличается от справедливой стоимости, определенной Компанией, Компания при первоначальном признании финансового инструмента определяет справедливую стоимость расчетным способом на основании используемой Компанией модели. Разница между ценой операции и справедливой стоимостью (**отсроченная разница**) признается в доходах/ расходах равномерно, в течение срока обращения инструмента или срока действия договора, в дату признания процентных доходов/расходов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, классифицированных при первоначальном признании как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется на конец каждого отчетного периода.

### 3.2.5. Метод эффективной процентной ставки

**Метод эффективной процентной ставки (метод ЭПС, метод дисконтирования)** представляет собой приведение всех будущих потоков денежных средств, ожидаемых по финансовому активу или финансовому обязательству, к текущей стоимости на дату возникновения данного актива или обязательства по эффективной процентной ставке (ставке дисконтирования).

Метод ЭПС может применяться Компанией для определения амортизированной стоимости финансовых инструментов кроме случаев, когда применяется линейный метод. В частности, метод ЭПС (дисконтирование будущих денежных потоков) может применяться для целей расчета амортизированной стоимости следующих финансовых инструментов:

- выданных займов и дебиторской задолженности;
- инвестиций, удерживаемых до погашения;
- финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости.

**Ставка ЭПС** – это эффективная процентная ставка или рыночная процентная ставка, по которой все будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту приводятся к текущей стоимости, то есть определяется их дисконтированная стоимость.

Дисконтирование денежных потоков по финансовым активам и обязательствам осуществляется исходя из будущих потоков денежных средств, ожидаемых по фактической ставке по договору, и соответствующего коэффициента дисконтирования, определяемого на основе ставки дисконтирования для данного инструмента по следующей формуле:

$$PV = \sum (FV * K),$$

где:

PV – дисконтированная сумма всех будущих денежных потоков по этому финансовому инструменту, т.е. его текущая приведенная стоимость на отчетную дату;

FV – будущий поток денежных средств, ожидаемый в соответствии с условиями договора и определенный по фактической ставке по договору;

K – коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования рассчитывается по формуле:

$$K = 1 / (1 + i)^n,$$

где:

i – эффективная процентная ставка;

n = t/365(366),

где:

t – количество дней с отчетной даты до даты погашения финансового инструмента.

Сумма процентных доходов или расходов по этому финансовому инструменту рассчитывается с использованием эффективной процентной ставки по следующей формуле: процентные доходы или расходы =  $PV * (1 + i)^n - PV$ .

В случае если потоки денежных средств по финансовому инструменту ожидаются более чем за один период (процентные доходы или расходы начисляются более одного раза на определенные даты в течение всего срока финансового инструмента, и/или погашение суммы основного долга осуществляется частями), расчет будущих денежных потоков осуществляется за весь период.

По договору займа или договору банковского вклада с плавающей процентной ставкой на дату установления новой процентной ставки осуществляется пересчет ЭСП и денежных потоков. Пересчет ЭСП осуществляется исходя из амортизированной стоимости, рассчитанной на дату установления новой процентной ставки, и ожидаемых денежных потоков. Дальнейший расчет амортизированной стоимости договора займа или договора банковского вклада осуществляется с применением новой ЭСП.

### 3.2.6. Амортизированная стоимость финансового инструмента

Амортизированная стоимость финансового инструмента на конец каждого отчетного периода представляет собой показатель, рассчитанный как амортизированная стоимость этого инструмента на конец предыдущего отчетного периода плюс/минус величина амортизации, которая является разницей между потоками денежных средств за этот отчетный период, рассчитанными по эффективной процентной ставке, и фактически полученными или выплаченными потоками денежных средств за этот период, рассчитанными по фактической ставке по договору минус созданный в отношении финансового актива резерв под обесценение.

При определении ставки ЭПС и величины амортизации потоки денежных средств по финансовому инструменту включают:

- движения выданной/полученной суммы основного долга;
- процентные доходы или расходы;
- дополнительные комиссии, полученные/уплаченные в момент выдачи/привлечения финансового инструмента или выпуска долгового обязательства;
- прочие комиссии, подлежащие достоверной оценке, уплата которых является обязательным условием выдачи кредита/выпуска обязательства либо будет производиться на регулярной основе согласно условиям договора.

Амортизированная стоимость финансовых инструментов определяется Компанией:

- **линейным методом** как сумма основного долга и начисленных по действующей ставке по договору не полученных/не выплаченных на отчетную дату процентов за минусом созданного в отношении активов резерва под обесценение, или
- **методом ЭПС**.

Компания применяет **линейный метод** определения финансовых инструментов, размещенных и привлеченных на рыночных условиях, в следующих случаях:

- если денежные средства привлечены или предоставлены на срок до востребования;
- если первоначальная ставка по договору существенным образом не отличается от первоначальной ЭПС;
- если амортизированная стоимость, рассчитанная линейным методом существенным образом не отличается от амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭПС;

- если в соответствии с условиями договора определить суммы будущих потоков денежных средств с достаточной степенью достоверности не представляется возможным;
- если финансовый инструмент отвечает одновременно следующим условиям: срок его обращения/действия не превышает одного календарного года, погашение процентов происходит равномерно, не реже одного раза в квартал и существенные комиссии не предусмотрены.

**Метод ЭПС** применяется Компанией для определения амортизированной стоимости финансовых инструментов в случаях, не предусмотренных выше.

### 3.2.7. Учет финансовых активов

#### **Классификация финансовых активов**

В соответствии с МСФО финансовые активы классифицируются как оцениваемые впоследствии:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток –

в зависимости от:

- используемой для управления финансовыми активами бизнес-модели;
- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными по договору денежными потоками.

Бизнес-модели, используемые Компанией, определяются ключевым управленческим персоналом и описывают способы, которыми Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков.

#### **Оценка финансовых активов**

Финансовые активы оцениваются **по амортизированной стоимости** при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, характеризуются следующими особенностями:

- основной суммой долга признается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании;
- проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски (например, ликвидности) и затраты (в частности, административные), связанные с кредитованием.

Финансовые активы оцениваются **по справедливой стоимости через прочий совокупный доход** при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;

- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы оцениваются **по справедливой стоимости через прибыль или убыток**, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа, а также если они не удовлетворяют критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

При первоначальном признании финансового актива Компания может по своему усмотрению классифицировать его без права последующей реклассификации как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

### ***Прекращение признания финансовых активов***

Компания прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда:

- истекли договорные права на получение денежных поступлений от актива;
- или осуществлена передача финансового актива.

Финансовый актив считается переданным в случае:

- Компания передала договорные права на получение денежных средств от актива третьей стороне;
- или Компания сохранила договорные права на получение денежных средств от актива, но приняла обязательство выплатить их третьей стороне.

Для решения вопроса о необходимости прекращения признания финансового актива Компания должна определить:

- сохранились ли за ним риски и преимущества владения активом;
- утратила ли Компания контроль над финансовым активом. Утрата контроля имеет место, если третья сторона может распоряжаться финансовым активом как своей собственностью.

При передаче финансового актива оценивается степень рисков и вознаграждений, связанных с владением финансовым активом. В этом случае:

- если Компания передает по существу все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, она прекращает признание финансового актива и признает отдельно в качестве активов или обязательств те права и обязательства, которые созданы или сохранены при передаче;
- если Компания сохраняет по существу все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, она продолжает признавать финансовый актив;
- если Компания не передает и не сохраняет по существу все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом, он должен определить, сохраняется ли контроль над финансовым активом. И в этом случае:
  - если Компания не сохраняет контроль, она прекращает признание финансового актива и признает отдельно в качестве актива или обязательства те права и обязательства, которые созданы или сохранены при передаче;
  - если Компания сохраняет контроль, она продолжает признание финансового актива в той степени, в которой она продолжает участвовать в этом финансовом активе.

При прекращении признания финансового актива признается прибыль или убыток отчетного периода, равная разнице:

- между балансовой стоимостью актива, и
- суммой средств, полученных за актив и суммой любой переоценки, ранее отнесенной на капитал для отражения справедливой стоимости актива.

В случае **существенной модификации** финансового актива Компания прекращает его признание и признает новый актив. Критерии существенной модификации Компания определяет как:

- изменение валюты финансового инструмента,
- изменение процентной ставки с фиксированной на плавающую или с плавающей на фиксированную,
- изменение заемщика (изменение юридического лица в результате реорганизации/слияния или в результате уступки),
- другие изменения по профессиональному суждению ответственных сотрудников Компании.

### **3.2.8. Учет финансовых обязательств**

#### ***Классификация финансовых обязательств***

В соответствии с МСФО финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые впоследствии **по амортизированной стоимости**, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по решению Компании;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии;
- условного возмещения, полученного в результате объединения бизнеса.

#### ***Оценка финансовых обязательств***

Финансовые обязательства классифицируются в следующие категории:

- учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, по решению Компании в отношении отдельных финансовых обязательств;
- оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиторская задолженность, полученные кредиты и займы), по общему правилу.

Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, отражаются в прибылях и убытках.

Все прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭПС или линейного метода.

Амортизированная стоимость кредитов и займов, полученных под рыночный процент, равна их первоначальной стоимости.

Амортизированная стоимость кредитов и займов, полученных под процент, отличный от рыночного, рассчитывается с применением рыночной ставки. Разница между амортизированной стоимостью кредита или займа на дату его получения и его первоначальной стоимостью относится в полном объеме на прибыли и убытки. В дальнейшем по такому кредиту или займу начисляются проценты исходя из рыночной ставки, такие проценты признаются расходами периода.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается по дисконтированной стоимости с использованием рыночной ставки процента либо линейным методом. Расходы, связанные с сокращением периода дисконтирования отражаются в прибылях и убытках в составе процентных расходов.

#### ***Прекращение признания финансовых обязательств***

Компания прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено (исполнено), аннулировано или срок его действия истек. Это условие выполняется, если Компания:

- выполнила обязательство, расплатилась с кредитором,

- или на законных основаниях освобождается от ответственности за неисполнение обязательства в судебном порядке или самим кредитором.

Существенное изменение условий финансового обязательства (независимо от причин данного изменения), в т.ч. обмен обязательствами с существенно отличными условиями, учитывается как погашение старого обязательства и признание нового с отражением разницы между ними на доходах или расходах.

При прекращении признания обязательства признается прибыль или убыток текущего периода, равный разнице:

- между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне обязательства,
- и уплаченной за него суммой.

### 3.2.9. Обесценение и резервы под ожидаемые кредитные убытки

#### *Общие положения*

Для целей оценки финансовых инструментов на предмет ожидаемых по ним кредитных убытков используются следующие термины и определения.

**Кредитный убыток** – дисконтированная по эффективной процентной ставке разница между денежными потоками, причитающимися Компании по договору, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить. По приобретаемым или создаваемым **кредитно-обесцененным финансовым активам** на дату первоначального признания эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска актива.

**Дефолт** – событие, при котором денежное обязательство кредитного характера не может быть исполнено своевременно и в полном объеме на условиях, определенных первоначальным договором, в связи с финансовой несостоятельностью контрагента.

**Ожидаемые кредитные убытки** – взвешенное с учетом соответствующих рисков наступления дефолта и потерь после дефолта значение кредитных убытков.

В отношении следующих финансовых инструментов в соответствии с (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» формируются резервы под ожидаемые кредитные убытки:

- долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые могут быть отнесены к следующим позициям:
  - займы выданные,
  - долговые инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости,
  - дебиторская задолженность по расчетам с финансовыми инструментами;
- финансовые гарантии, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и относящиеся к сфере применения МСФО 9;
- дебиторская задолженность по аренде у арендодателя, относящаяся к сфере применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- договорные активы, относящиеся к сфере применения МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Величина резерва определяется по состоянию на каждую отчетную дату, в размере ожидаемых кредитных убытков:

- в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если срок действия инструмента менее 12 месяцев) – для финансовых инструментов без факторов,



свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества с даты их первоначального признания, или признаков обесценения;

- в течение всего срока действия финансового инструмента – для финансовых инструментов, по которым были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска, или признаки обесценения.

В целях определения, имело ли место существенное увеличение кредитного риска или обесценение, осуществляется оценка наличия соответствующих факторов на отчетную дату и на дату первоначального признания.

**Факторами существенного увеличения кредитного риска** являются (по отдельности или в совокупности):

- наличие по состоянию на отчетную дату просроченной задолженности перед Компанией по основному долгу и (или) процентам, а также иным выплатам, предусмотренным договором, длительностью более 30 календарных дней для юридических и физических лиц, более семи календарных дней - для финансовых институтов;
- в части кредитования юридических лиц снижение категории рейтинга одним или несколькими рейтинговыми агентствами (Moody's Investors Service Ltd., Standard & Poor's International Services Inc., Fitch Ratings Ltd) на 2 разряда;
- принятие решения и (или) осуществление процедуры реструктуризации.

Оценка величины обесценения осуществляется на основе следующих положений:

- оценивается наличие или отсутствие факторов дефолта;
- на основе выполненной оценки наличия факторов выбирается модель признания ожидаемых кредитных убытков: за весь срок действия финансового инструмента или на горизонте 12 месяцев в соответствии;
- измеряется степень изменения относительного и абсолютного значений риска дефолта по инструменту на дату отчета и на дату первоначального признания (относительный показатель), а не изменение суммы ожидаемых кредитных убытков (абсолютный показатель);
- в целях выполнения оценок используется обоснованная и подтверждаемая прогнозная информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий. Использование информации о просроченных платежах применяется в случаях, когда прогнозная информация недоступна без чрезмерных затрат или усилий.

Оценка на предмет выявления признаков обесценения или существенного увеличения кредитного риска осуществляется на каждую отчетную дату путем анализа обоснованной и подтверждаемой информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий. В результате такой оценки определяется, в какой величине формируется или восстанавливается резерв:

- если по состоянию на конец месяца отсутствует существенное ухудшение кредитного качества по инструменту с момента его первоначального признания, резерв формируется в размере ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев;
- в случае существенного увеличения кредитного риска по инструменту или его обесценения с момента его первоначального признания резерв формируется в размере ожидаемых кредитных убытков на весь срок действия инструмента;
- если в предыдущем месяце оценочный резерв был сформирован по инструменту в сумме, равной ожидаемым убыткам за весь срок действия инструмента, но по состоянию на конец текущего месяца выполняется условие восстановления, то резерв оценивается исходя из 12-месячного срока ожидаемого кредитного убытка. Сумма резерва при этом корректируется (восстанавливается) в сторону его уменьшения в составе соответствующей статьи Отчета о совокупном доходе.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам в качестве оценочного резерва под убытки признаются только накопленные с момента первоначального признания изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

### ***Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости***

К финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся активы, которые могут классифицироваться по следующим позициям:

- средства в банках;
- займы выданные;
- инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- дебиторская задолженность по расчетам с финансовыми инструментами.

***Признаками обесценения*** финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, могут являться следующие факторы:

- наличие по состоянию на отчетную дату просроченной задолженности перед Компанией по выплатам, предусмотренным условиями договора, длительностью более 90 дней;
- возбуждение в отношении заемщика дела о банкротстве;
- отзыв у заемщика лицензии на осуществление основного вида деятельности, формирующего более 50% совокупной выручки заемщика;
- включение заемщика в Перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму;
- инициирование процесса ликвидации заемщика либо исключение заемщика из ЕГРЮЛ по решению налогового органа (за исключением случаев, когда ликвидация связана с переводом деятельности на другое юридическое лицо и данное юридическое лицо остается участником сделки, например гарантом или поручителем);
- инициирована и/или осуществлена процедура «дефолтной» реструктуризации;
- наличие признаков обесценения по иным обязательствам заемщика перед Компанией;
- иные факторы на основании профессионального суждения Компании.

По дебиторской задолженности оценка резерва под убытки осуществляется за весь срок жизни инструмента.

Расходы на создание резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на отчетную дату отражаются в отчете о совокупном доходе как сальдо расходов по созданию и доходов от восстановления резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам.

Средства, безнадежные к взысканию, списываются за счет ранее созданного резерва под их обесценение. Если впоследствии сумма, списанная за счет созданного резерва, уменьшается в результате событий, наступивших после такого списания, эта сумма (восстановление резерва) отражается по кредиту статьи отчета о совокупном доходе, по которой отражаются расходы по созданию резервов.

### **3.2.10. Взаимозачет активов и обязательств**

Финансовые активы и обязательства Компании взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении на нетто-основе в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

**3.2.11. Капитал**

Финансовые инструменты, выпущенные Компанией, классифицируются как собственный капитал только в том случае, если они не соответствуют определению финансового обязательства.

***Добавочный капитал***

Добавочный капитал формируется за счет взносов участников. В состав добавочного капитала также включаются финансовый результат от операции собственниками в виде разницы между справедливой стоимостью финансового инструмента и его фактической стоимостью.

**3.2.12. Основные средства**

Объекты основных средств отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Амортизация основных средств начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих расчетных сроков использования.

Категория основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Машины и оборудование	5-20
Транспорт	5-7
Мебель и офисное оборудование	3-7

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в составе прибыли или убытка, в составе операционных расходов в периоде их возникновения, если не удовлетворяют требованиям по капитализации.

**3.2.13. Аренда**

На момент заключения договора аренды Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

***Компания как арендатор***

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательств по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией, скорректированной или выбранной из открытых источников в зависимости от срока аренды.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательств по аренде, включают:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды балансовая стоимость обязательства по аренде оценивается следующим образом:

- увеличивается при начислении процентов по обязательству по аренде;
- уменьшается при перечислении арендных платежей; и
- изменяется при переоценке, модификации договоров аренды и пересмотре арендных платежей.

В случае если дата фактического платежа по договору аренды отличается от даты платежа, указанной в графике расчета приведенной стоимости обязательства, пересчет начисленных процентов по обязательству не осуществляется.

В случае если условиями договором аренды предусмотрен период для оплаты арендных платежей (например, «не позднее ... числа»), то для целей расчета приведенной стоимости обязательства по аренде Компания принимает в качестве даты платежа последнее число указанного периода.

Процентные расходы по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды представляют собой сумму, определяемую как произведение ставки дисконтирования на остаток обязательства по аренде.

После даты начала аренды Компания признает в составе прибыли или убытка:

- проценты по обязательству по аренде; и
- переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Переоценка обязательств по аренде осуществляется по результатам дисконтирования пересмотренных арендных платежей:

- по пересмотренной ставке дисконтирования при изменении срока аренды;
- с применением прежней ставки дисконтирования при пересмотре будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей.

Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка по заемным средствам Компании.

Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается Компанией в качестве корректировки актива в форме права пользования.

**Актив в форме права пользования** после даты начала аренды Компания оценивает с применением модели учета по первоначальной стоимости

- за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат:

- окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или
- окончания срока аренды, предусмотренного договором.

Актив в форме права пользования после даты начала аренды Компания оценивает с применением модели учета по первоначальной стоимости

- за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат:

- окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или
- окончания срока аренды, предусмотренного договором.

### **Компания как арендодатель**

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Компания является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Компания проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Компания рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Компания является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Компания определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Компания применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Компания применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Компания признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочий доход».

### **3.2.14. Нематериальные активы**

Затраты на исследования учитываются в составе операционных расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих внеоборотных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе операционных расходов по мере их возникновения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Компании:

<b>Нематериальные активы</b>	<b>Срок полезного использования</b>	<b>Применяемый метод амортизации</b>	<b>Созданный внутри организации или приобретенный</b>
Лицензии, в т.ч. исключительные права на программное обеспечение	Ограниченный (10 лет)	Амортизируется линейным методом	Приобретенный актив

Патенты	Ограниченный (10 лет)	Амортизируется линейным методом	Созданный внутри организации актив
---------	--------------------------	------------------------------------	---------------------------------------

### 3.2.15. Запасы

#### *Определение запасов и их первоначальная оценка*

Запасами признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Компании либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, если они используются в процессе производства или оказания услуг и потребляются в одном производственном цикле.

Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости для объектов (без учета налога на добавленную стоимость):

- полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия учету;
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, — исходя из справедливой цены на дату принятия учету;
- приобретенных за плату — исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая расходы, связанные с их приобретением.

В состав Запасов Компания включает:

- Сырье и материалы
- Инвентарь
- Запасные части, которые не отвечают определению основных средств

#### *Последующая оценка запасов*

Перед составлением финансовой отчетности фактическая себестоимость запасов сравнивается с их чистой ценой продажи.

Балансовая стоимость запасов определяется как наименьшая из величин:

- фактическая себестоимость;
- возможная чистая цена продажи (цена продажи за вычетом расходов на продажу).

В случае если чистая цена продаж одной из групп запасов на конец отчетного периода будет ниже их фактической себестоимости, то данные запасы отражаются в балансе по чистой цене продаж.

Необходимость учета запасов по чистой цене продаж возникает, если себестоимость запасов является невозмещаемой, т.е.:

- запасы повреждены;
- запасы полностью или частично устарели;
- цена продажи товаров снизилась;
- увеличились возможные затраты на осуществление продажи.

В случае если возникли условия для учета запасов по чистой цене продаж, в учете создается резерв под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов приводит к уменьшению прибыли отчетного года и учитывается в составе прочих расходов.

В последующих периодах производится новая оценка чистой цены продаж. В случае прекращения обстоятельств, вызвавших уценку запасов ниже себестоимости, следует произвести их

дооценку на ранее списанную сумму. Такая дооценка в учете отражается как восстановление резерва под снижение стоимости запасов.

### ***Выбытие запасов***

Материальные запасы списываются на расходы на основании требований на отпуск материальных ценностей со склада при передаче в эксплуатацию по средневзвешенной стоимости.

### **3.2.16. Вознаграждения работникам**

Порядок учета затрат на содержание персонала определяется в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам включают все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Компанией сотрудникам. Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Компании за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда.

Вознаграждения работникам могут включать:

- заработную плату работникам и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемые отпуска (ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни);
- участие в прибыли и премии;
- прочие вознаграждения в денежной форме;
- вознаграждения в неденежной форме, такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары.

### **3.2.17. Выручка**

Выручкой для Компании служит осуществление мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности при использовании (потреблении) электрической энергии и предоставления услуг по энергетическому обследованию и прочей деятельности.

В результате энергосервисных мероприятий устаревшие осветительные приборы с высоким потреблением электрической энергии заменяются на более энергоэффективные светодиодные лампы, которые обеспечивают лучшую освещенность при более низком расходе энергоресурсов. Вместе с заменой осветительных приборов также дополнительно возможно реконструирование линии электропередач и коммутирующих устройств, установка системы автоматизированного контроля и учета электроэнергии, системы управления наружным освещением. Суммарно все эти меры приводят к падению потребления энергоресурсов и экономии расходов на освещение. Предварительно энергосервисная компания проводит энергетическое обследование и замену оборудования за свой счет, после данного этапа в период действия энергосервисного контракта экономия электроэнергии заказчика признается выручкой компании. Особенностью энергосервисной деятельности является заключение долгосрочных договоров на срок порядка 7 лет с ежемесячными выплатами в результате достижения экономии электроэнергии, в среднем потребление энергоресурсов падает более, чем в 3 раза.

Исходя из этапов, предусмотренных контрактами, выручка признается в сумме возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, как в течение времени, по мере того, как контроль переходит к покупателю, так и в определенные моменты времени.

Выручка от сдачи имущества в аренду признается равномерно на всем протяжении срока действия аренды в составе прибыли или убытка.

### **3.2.18. Государственные субсидии**

Субсидии предоставляются Министерством экономического развития РФ в целях компенсации затрат по выпуску акций и облигаций и выплате купонного дохода, по облигациям, размещенным на фондовой бирже. Субсидии, относящиеся к компенсации отнесённых расходов, отражаются в составе прочих операционных доходов развернуто.

### **3.2.19. Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов входят процентные доходы по размещенным средствам, значительный компонент финансирования по предоставленным рассрочкам и высвобождение дисконта по активам, отраженным по амортизированной стоимости.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам полученным, значительный компонент финансирования по авансам, полученным от покупателей, суммы, отражающие высвобождение дисконта по финансовым обязательствам, отраженным по амортизированной стоимости, убытки от выбытия финансовых активов, а также признанные убытки от обесценения займов выданных.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки или линейного метода.

Процентные расходы учитываются в составе расходов периода, к которому они относятся.

### **3.2.20. Налог на прибыль**

В марте 2021 года ООО «ЭНЕРГОНИКА» стала участником проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково», под регистрационным номером 1123818 и использовала право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль.

### **3.2.21. Связанные стороны**

Стороны обычно являются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность оказывать существенное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

## **4. Новые стандарты и разъяснения впервые примененные Компанией**

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности Компании, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за 2022 год, за исключением принятых нового стандарта и поправок, вступивших в силу на 1 января 2023 года, приведенных ниже.



Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

- - МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»;
- - Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- - Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;
- - Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

## 5. Основные средства

<i>(тыс.руб.)</i>	Земельный участок	Машины и оборудование	Транспортные средства	Актив III	Прочие	Всего основные средства
<b><i>Первоначальная стоимость</i></b>						
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>	<b>120 002</b>	<b>732 503</b>	<b>3 604</b>	-	<b>497</b>	<b>856 606</b>
Поступления	128 948	48 101	4 792	-	-	181 841
Выбытия	-	(42 526)	-	-	(497)	(43 023)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>248 950</b>	<b>738 078</b>	<b>8 396</b>	-	-	<b>995 424</b>
Поступления	40 000	48 527	-	10 855	518	99 900
Выбытия	-	(30 922)	-	-	-	(30 922)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	<b>288 950</b>	<b>755 683</b>	<b>8 396</b>	<b>10 855</b>	<b>518</b>	<b>1 064 402</b>
<b><i>Накопленная амортизация</i></b>						
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>	-	(252 155)	(2 270)	-	(497)	(254 922)
Амортизационные отчисления	-	(98 458)	(1 912)	-	-	(100 370)
Выбытия	-	21 666	-	-	497	22 163
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	-	<b>(328 947)</b>	<b>(4 182)</b>	-	-	<b>(333 129)</b>
Амортизационные отчисления	-	(62 233)	(2 680)	(5 427)	-	(70 340)
Выбытия	-	21 330	-	-	-	21 330

<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	-	(369 850)	(6 862)	(5 427)	-	(382 139)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	248 950	409 132	4 213	-	-	662 295
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	288 950	385 833	1 534	5 428	518	682 263

В мае 2022 года Компания приобрела земельный участок в московской области общей площадью 542 004 кв.м и стоимостью 88 948 тыс.рублей. Данный участок находится в залоге.

В декабре 2022 года приобретен земельный участок московской области общей площадью 266 671 кв.м и стоимостью 40 000 тыс.рублей.

В марте 2023 года приобретен земельный участок московской области общей площадью 266 671 кв.м и стоимостью 40 000 тыс.рублей.

## 6. Нематериальные активы

<i>(тыс.руб.)</i>	Патенты	Лицензии	Всего нематериальные активы
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>	<b>40 262</b>	<b>4 006</b>	<b>44 268</b>
Амортизация	(4 057)	(1 925)	(5 982)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>36 205</b>	<b>2 081</b>	<b>38 286</b>
Поступление	4 958	-	4 958
Амортизация	(4 173)	(1 918)	(6 091)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	<b>36 990</b>	<b>163</b>	<b>37 153</b>

В 2021 году Федеральной службой по интеллектуальной собственности принято решение о выдаче нескольких патентов на полезную модель, с регистрационными номерами № 206731 «Светодиодный светильник с конвекционным охлаждением» и № 207857 «Драйвер светодиодного светильника».

В 2023 году Федеральной службой по интеллектуальной собственности зарегистрирован патент №219448 «Стационарный резак центробежного насоса» и №2806866 «Центробежный насос».

Компания является правообладателем патентов.

## 7. Займы выданные

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		

Вексель	3 300	3 300
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12)	(15)
<b>Итого займы выданные</b>	<b>3 288</b>	<b>3 285</b>

В июне 2021 года Компания приобрела вексель ПАО «Сбербанк» с датой погашения март 2028 года и средневзвешенной ставкой 5%

Анализ займов выданных по кредитному качеству и движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в Примечании 23.

## 8. Запасы

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	41 149	25 288
Материалы, переданные в переработку на сторону	-	8 367
Прочие запасы	2 284	2 284
<b>Итого запасы</b>	<b>42 433</b>	<b>35 939</b>

Запасы, учитываемые по себестоимости и чистой возможной цене продажи, представлены следующим образом:

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
По себестоимости	42 433	35 939
По чистой возможной цене продажи	42 433	35 939
<b>Итого</b>	<b>42 433</b>	<b>35 939</b>

Поскольку остатки запасов на дату отчетности характеризуются высокой оборачиваемостью, руководство Компании оценило, что их текущая себестоимость приблизительно соответствует их чистой возможной цене продажи.

## 9. Дебиторская задолженность и прочие активы

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Актив по договору	27 790	35 588
Авансы выданные поставщикам	36 352	34 877

Торговая дебиторская задолженность	2 385	3 945
Дебиторская задолженность прочих дебиторов	3 753	8 196
Расчеты с бюджетом	184	88
За вычетом резерва под обесценение	(-)	(1 935)
<b>Итого дебиторская задолженность и прочие активы</b>	<b>70 464</b>	<b>80 759</b>

Активом по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные организацией покупателю. Активы по договорам реклассифицируются в дебиторскую задолженность, когда права становятся безусловными.

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Увеличение активов по договорам	63 378	64 367
Изменение в связи с признанием дебиторской задолженности	(35 588)	(28 779)
<b>Итого активы по договорам</b>	<b>27 790</b>	<b>35 588</b>

	На 31 декабря 2023 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Дебиторская задолженность и прочие активы до вычета резерва	-	3 752	3 752
За вычетом резерва на обесценение	-	(-)	(-)
	-	3 752	3 752
	На 31 декабря 2022 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Дебиторская задолженность и прочие активы до вычета резерва	-	10 130	10 130
За вычетом резерва на обесценение	-	(1 935)	(1 935)
	-	8 195	8 195

Анализ финансовых активов в составе дебиторской задолженности по кредитному качеству и движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в Примечании 23.

## 10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы преимущественно представлены расчетами по НДС

## 11. Денежные средства и их эквиваленты

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущие счета в банках (рейтинг AAA)	4 448	8 227
Текущие счета в банках (рейтинг AA)	37 784	741
Краткосроч. депозиты (рейтинг AA)	200 000	-
Текущие счета в банках (рейтинг AA+)	-	27 603
Текущие счета в банках рейтинг BBB	451	1
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>242 683</b>	<b>36 572</b>

## 12. Собственный капитал

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Уставный капитал	4 010	4 010
Добавочный капитал	120 002	120 002
<b>Итого собственный капитал без учета нераспределенной прибыли</b>	<b>124 012</b>	<b>124 012</b>

На 31.12.2023 и 31.12.2022 уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости доли трех участников (51%, 24,5%, 24,5%). На отчетную дату капитал оплачен в полном объеме.

В качестве добавочного капитала внесен земельный участок.

## 13. Кредиты и займы полученные

На 31 декабря 2023 г. полученные кредиты банков и займы включали в себя следующие позиции:

<i>(тыс.руб.)</i>	Процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2023 года
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	КС+4,5%	2030	29 638
Банковские кредиты	КС+3,0%	2025	11 000
Банковские кредиты	КС+1,55%	2028	108 525
Выпущенные облигации	13%-18%	2025-2028	402 322
<b>Итого кредиты и займы полученные в составе долгосрочных обязательств</b>			<b>551 485</b>

Краткосрочные кредиты и займы	Процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2023 года
Банковские кредиты	КС+3,0%	2024	12 000
Выпущенные облигации	13%-18%	2024	86 044
<b>Итого кредиты и займы полученные в составе краткосрочных обязательств</b>			<b>98 044</b>
<b>Итого кредиты и займы полученные</b>			<b>649 529</b>

На 31 декабря 2022 г. полученные кредиты банков и займы включали в себя следующие позиции:

(тыс.руб.)

Долгосрочные кредиты и займы	Процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2022 года
Банковские кредиты	Плавающая	2028	145 540
Выпущенные облигации	13%-18%	2025-2027	216 261
<b>Итого кредиты и займы полученные в составе долгосрочных обязательств</b>			<b>361 801</b>

Краткосрочные кредиты и займы	Процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2022 года
Банковские кредиты	21%	2023	23 804
Займы от собственника	0%	2023	8 760
<b>Итого кредиты и займы полученные в составе краткосрочных обязательств</b>			<b>32 564</b>
<b>Итого кредиты и займы полученные</b>			<b>394 365</b>

В 2023 года Компания разместила облигации 4B02-04-00518-R-001P на 300 млн.рублей сроком до 1820 день со дня размещения номинальной стоимостью 1000 рублей. По облигациям предусмотрено 20 купонных периодов, длительностью 91 день каждый и размером процентной ставки 16%.

В 2022 году Компания начала размещение биржевых облигаций серии 001P-03 на 100 млн. рублей. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги составляет 1 000 рублей

Погашение номинальной стоимости облигаций осуществляется частями: 10% от номинала в дату окончания 4-го купона, по 20% от номинала в даты окончания 8-го и 12-го купонов, по 25% от номинала в даты окончания 16-го и 20-го купонов. Период обращения облигаций составляет 1820 дней без возможности досрочного погашения. Размер купонного дохода, подлежащий выплате по одной биржевой облигации по 1 купонному периоду: 18,00 % годовых.

В 2021 году Компания завершила размещение облигаций серии 001P-02 на 100 млн. рублей. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги составляет 1 000 рублей. Срок обращения облигаций - 1820 дней. По облигациям предусмотрено 20 купонных периодов, длительностью 91 день каждый. Ставка 1-го купона установлена до даты начала размещения в размере 13% годовых, ставка 2-20-го купонов равна ставке 1-го купона. Погашение номинальной стоимости облигаций осуществляется

частями: 10% от номинала в дату окончания 4-го купона, по 25% от номинала в даты окончания 8-го, 12-го и 16-го купонов, 15% от номинала в дату окончания 20-го купона.

В 2020 году Компания завершила размещение 50 млн. облигаций с переменным типом купона с возможностью досрочного погашения. Период обращения облигации составляет 1820 дней и заканчивается в 2025 году.

В 2023 году компания открыла кредитную линию в АКБ «Металлургический инвестиционный банк» с лимитом задолженности 200 млн. рублей на срок до 29 марта 2030 года с предусмотренной ставкой равной ключевой ставке +4,5%. Залогом имущественных прав является право требования по контракту №9891ГК.

В 2023 году компания открыла невозобновляемую кредитную линию в АО «Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства» на сумму 30 млн. рублей и на срок до 19 декабря 2025 года с предусмотренной ставкой равной ключевой ставке +3%. В качестве залога предъявлен земельный участок с залоговой стоимостью 299 186,21 рублей

В течение 2021-2022 годов Компания открыла кредитную линию №2. Плавающая процентная ставка устанавливается в размере ключевой ставки Банка России по состоянию на дату первой выдачи кредита плюс фиксированная маржа 1,55% годовых.

В 2021 году был расторгнут договор кредитной линии №1 и досрочно погашен Компанией.

В 2022 году компании был предоставлен займ 0% годовых, сроком погашения менее года. Займ был предоставлен учредителем.

#### 14. Задолженность по договорам факторинга

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компанией заключены договора факторинга, по условиям которых финансовый агент выплачивает в пользу Компании платеж в счет уступки денежных требований от покупателя. Компания обязуется уступать в полном объеме денежные требования от покупателей в отношении которых заключены договоры факторинга.

#### 15. Кредиторская задолженность

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	293	965
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	5 612	12 178
Расчеты по прочим налогам и сборам	287	13
Расчеты с персоналом	667	704
Авансы полученные	-	1 232
<b>Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства</b>	<b>6 859</b>	<b>15 092</b>

**16. Резервы**

<i>(тыс.руб.)</i>	
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>5 303</b>
Резерв на отпуска высвобождение	(3 079)
Резерв на отпуска создание	1 960
Резерв на ремонт высвобождение	-
Резерв на ремонт создание	1 133
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>5 317</b>
<i>(тыс.руб.)</i>	
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>1 902</b>
Резерв на отпуска высвобождение	(886)
Резерв на отпуска создание	3 965
Резерв на ремонт высвобождение	322
Резерв на ремонт создание	-
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>5 303</b>

**17. Выручка**

<i>(тыс.руб.)</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Выручка, признаваемая в течение времени</b>		
Выручка от экономии электроэнергии	268 669	257 395
<b>Выручка, признаваемая в момент времени</b>		
Оказание услуг по снятию и анализу показаний	1 800	3 600
<b>Итого Выручка</b>	<b>260 995</b>	<b>260 995</b>

Прогноз выручки до 2030 года составляет 733 822 тыс.рублей, исходя из заключенных контрактов.

**18. Административные расходы**

<i>(тыс.руб.)</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Затраты на персонал	23 131	23 218
Консультационные расходы	13 857	6 125
Расходы на операционную аренду	4 108	4 667
Страхование	833	-
Офисные расходы	757	399
Услуги связи	398	320
Представительские расходы	-	406
Прочие административные расходы	4 626	642



<b>Итого Административные расходы</b>	<b>47 710</b>	<b>35 777</b>
---------------------------------------	---------------	---------------

## 19. Финансовые доходы и расходы

### Финансовые доходы

<i>(тыс.руб.)</i>	2023 год	2022 год
Проценты по средствам в банках	9 319	5 647
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>9 319</b>	<b>5 647</b>

### Финансовые расходы

<i>(тыс.руб.)</i>	2023 год	2022 год
Проценты по кредитам и займам полученным	20 227	30 295
Проценты по выпущенным ценным бумагам	55 133	24 321
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>75 360</b>	<b>54 616</b>

## 20. Прочие доходы

<i>(тыс.руб.)</i>	2023 год	2022 год
Субсидии	19 377	10 773
Доходы по операционной аренде	1 167	2 000
Прочие доходы	3 013	889
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>23 557</b>	<b>13 662</b>

## 21. Прочие расходы

<i>(тыс.руб.)</i>	2023 год	2022 год
Услуги факторинга	77 768	11 369
Реализация основных средств	9 592	20 860
Создание резерва	2 219	2 221
Списание НДС	-	3 063
Прочие расходы	6 494	2 254
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>96 073</b>	<b>39 767</b>

## 22. Операции со связанными сторонами

### Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал – это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Компании и контроль над ней.

В 2023 году Компания выплатила ключевому управленческому персоналу краткосрочное вознаграждение в размере 1 925 тыс.рублей, при этом страховые взносы составили 363 тыс.рублей, НДФЛ 288 тыс.рублей (в 2022: краткосрочное вознаграждение 1 921 тыс.рублей, страховые взносы 224 тыс. рублей, НДФЛ 287 тыс.рублей)

В 2022 году собственником был предоставлен краткосрочный займ 0% годовых на сумму 8 760 тыс.рублей, в 2023 году займ погашен.

## 23. Финансовые инструменты и управление рисками

Управление финансовыми рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании, включают кредитные риски, риски ликвидности, риск изменения процентных ставок и курсов валют, а также прочие ценовые риски. Описание политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.

### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены денежными средствами и их эквивалентами, прочими инвестициями, торговой и прочей дебиторской задолженностью, и активами по договорам.

Компания контролирует изменения кредитного риска путем отслеживания публикуемых внешних кредитных рейтингов.

### *Подверженность кредитному риску и подход к оценке ожидаемых кредитных убытков*

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов.

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства	242 683	36 572
Займы выданные	3 288	3 285
Активы по договору	27 790	35 588
Дебиторская задолженность торговая	2 385	3 945

<b>Итого финансовые активы</b>	<b>276 146</b>	<b>79 390</b>
--------------------------------	----------------	---------------

### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в кредитных организациях, имеющих внешний кредитный рейтинг, на основании которого Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки.

### Займы выданные

По контрагентам Компания оценивает ожидаемые кредитные риски на индивидуальной основе, исходя из оценки финансового положения соответствующего контрагента и вероятности возможных потерь.

### Активы по договору

Активы по договору представляют собой, главным образом, права Компании на получение денежных средств по договорам с покупателями.

Размер кредитных убытков активам по договорам оценивается как несущественный.

### Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность в основном формируется в результате реализации долгосрочных контрактов с ежемесячными начислениями экономии электроэнергии. Преимущественно клиентами являются компании с государственной долей участия, что позволяет оценить ожидаемые кредитные риски как низкие.

По данным контрагентам Компания оценивает ожидаемые кредитные риски на индивидуальном уровне, исходя из оценки финансового положения соответствующего контрагента и вероятности возможных потерь.

В приведенной таблице представлена информация о подверженности кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

### 31 декабря 2023 года

<i>(тыс.руб.)</i>	Уровень риска	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Средняя ставка резервирования, % годовых	Балансовая стоимость
Денежные средства	Низкий	242 683	-	0%	242 683
Займы выданные	Низкий	3 300	(12)	0,35%	3 288
Активы по договору	Низкий	27 790	-	0%	27 790
Дебиторская задолженность	Низкий	2 385	-	0%	2 385
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>276 158</b>	<b>(12)</b>		<b>276 146</b>

**31 декабря 2022 года**

<i>(тыс.руб.)</i>	Уровень риска	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Средняя ставка резервирования, %	Балансовая стоимость
Денежные средства	Низкий	36 572	-	0%	36 572
Займы выданные	Низкий	3 300	(15)	0,46%	3 285
Активы по договору	Низкий	35 588	-	0%	35 588
Дебиторская задолженность	Низкий	45 083	-	0%	45 083
Дебиторская задолженность	Дефолт	1 935	(1 935)	100%	-
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>124 413</b>	<b>(1 950)</b>		<b>122 463</b>

Все финансовые активы с уровнем риска «Низкий» относятся к Стадии 1, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из 12-ти месячного срока. Финансовые активы с уровнем риска «Низкий» относятся к Стадии 3, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из всего срока действия инструмента.

**Рыночный риск**

Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам и б) процентным активам и обязательствам. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

**Валютный риск**

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют.

На 31 декабря 2023 года валютный риск не присущ Компании, поскольку у Компании отсутствуют финансовые активы и обязательства, номинированные в валютах отличных от функциональной. Контроль над управлением валютным риском осуществляет руководство Компании.

**Процентный риск**

Данный риск связан с вероятностью изменения процентных ставок по финансовым инструментам, что ведет либо к изменению справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой, либо к изменению будущих денежных потоков в отношении финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Компания ежегодно проводит анализ текущих процентных ставок и составляет прогноз на следующий год. В зависимости от результатов прогноза руководство принимает решение о наиболее выгодном способе привлечения заемных средств – с использованием фиксированных, либо плавающих процентных ставок. В случае изменения фиксированных или плавающих ставок на рынке кредитного финансирования руководством может быть рассмотрено финансирование на более

выгодных условиях. В случае возникновения необходимости Компания использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения процентных ставок.

#### *Подверженность процентному риску*

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Компании включали:

<i>(тыс.руб.)</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<b><i>Финансовые активы с фиксированной ставкой</i></b>		
Займы выданные	3 288	3 285
<b><i>Финансовые обязательства с фиксированной ставкой</i></b>		
Кредиты и займы	-	(32 564)
<b>Итого</b>	<b>3 288</b>	<b>(29 279)</b>

#### *Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости*

По состоянию на 31 декабря 2023 года не учитывала какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

#### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности является риском того, что Компания не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Компания осуществляет тщательное управление и контроль за состоянием ликвидности. Компания разработала систему планирования бюджета и денежных потоком с целью обеспечения необходимых средств для удовлетворения своих финансовых потребностей.

Руководство контролирует ликвидность Компании посредством анализа по срокам погашения, определяя стратегию Компании на следующий финансовый период.

Компания осознает, что текущие проекты характеризуются значительной капиталоемкостью. В связи с этим Компания прилагает максимальные усилия, чтобы гарантировать существенную долю своих будущих потребностей в финансировании посредством долгосрочных кредитов и займов полученных, обеспечивая значительный объем финансирования за счет собственного капитала.

Ниже приведены данные о сроках погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

<i>(тыс.руб.)</i>	<b>От одного до шести месяцев</b>	<b>От шести месяцев до года</b>	<b>От года до трех лет</b>	<b>Свыше трех лет</b>	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>
<b><i>Финансовые обязательства</i></b>					
Кредиты и займы полученные	45 646	52 736	317 470	233 677	649 529
Кредиторская задолженность	293	-	-	-	293
Факторинг	53 140	66 141	120 061	-	239 342
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>99 079</b>	<b>118 877</b>	<b>437 531</b>	<b>233 677</b>	<b>889 164</b>

<i>(тыс.руб.)</i>	От одного до шести месяцев	От шести месяцев до года	От года до трех лет	Свыше трех лет	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиты и займы полученные	29 366	49 404	33 150	282 445	394 365
Кредиторская задолженность	965	-	-	-	965
Факторинг	60 230	54 632	133 661	28 237	276 760
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>90 561</b>	<b>104 036</b>	<b>166 811</b>	<b>310 682</b>	<b>672 090</b>

Таблицы были составлены на основании не дисконтированных денежных потоков по финансовым обязательствам, исходя из самой ранней из дат предполагаемого погашения обязательств Компанией. Таблица содержит информацию о денежных потоках от основной суммы задолженности.

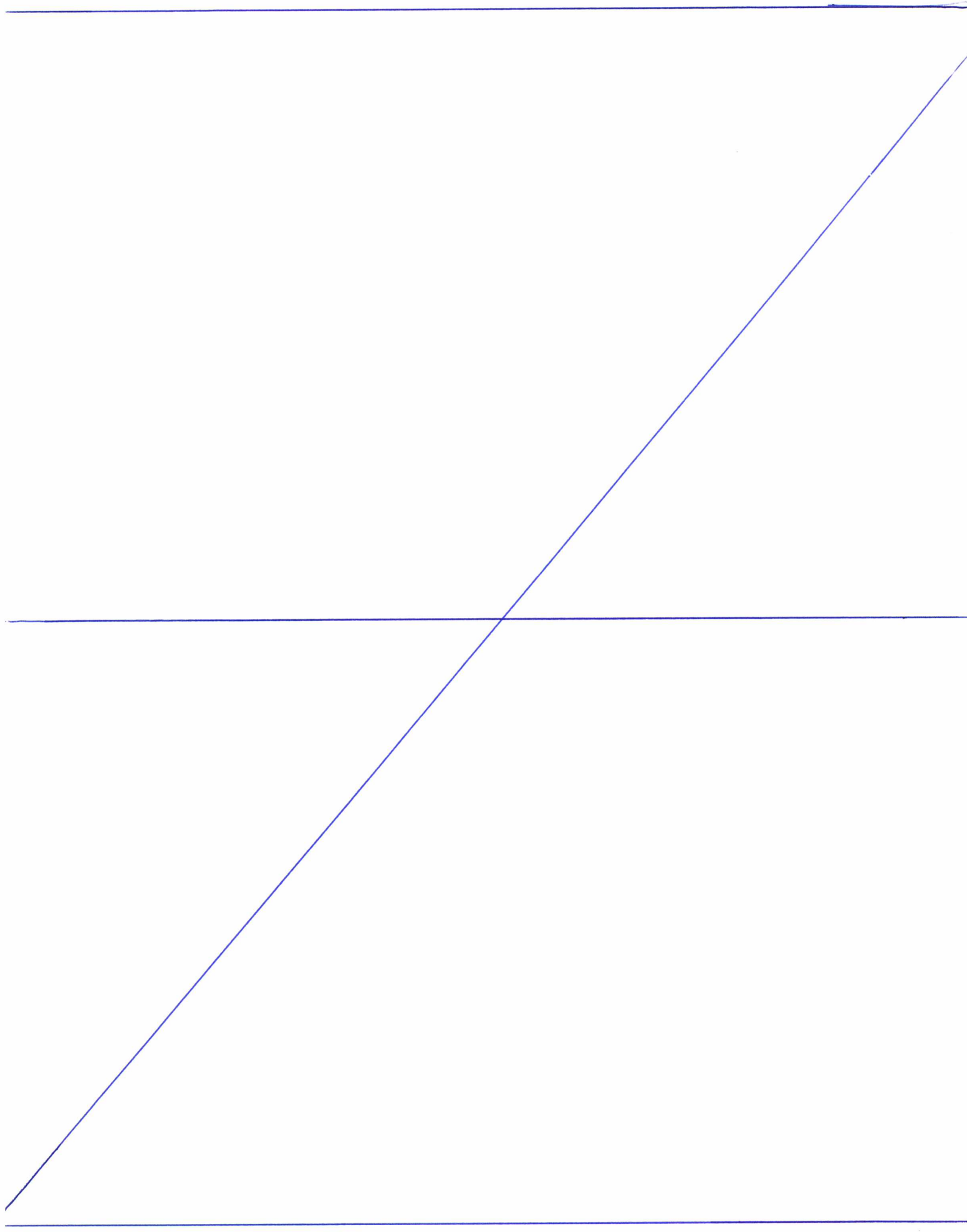
### **Управление капиталом**

Основная цель управления капиталом для Компании состоит в обеспечении соблюдении Компанией внешних требований в отношении капитала и поддержании уровня капитала необходимого для обеспечения операционных и стратегических потребностей Компании и достаточного для сохранения доверия инвесторов, кредиторов и рынка в целом, а также для будущего развития деятельности Компании.

Компания управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках присущих ее деятельности рисков посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля за выручкой и прибылью Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций.

## **24. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности отсутствовали события, оказавшие существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании.



46

Протокол и пронумеровано на \_\_\_\_\_  
листах

Руководитель отдела общего аудита  
ООО «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»  
/ А.И. Козлова /

